



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 06-16-1-687/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	12
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.2 Bilanca stanja	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE.....	15
7. KOMENTARI	16
PRIVICI	16

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Komisija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Komisiji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Komisije za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Komisiji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- mandati četiri člana Komisije, koliko trenutno i broji Komisija, istekli su u ranijem razdoblju, a funkcioniranje Komisije nije osigurano s obzirom na trenutnu teritorijalnu zastupljenost postojećih članova Komisije (točka 3.1. Izvješća);
- neracionalno izdvajanje sredstava za troškove održavanja službenih vozila i isplatu stimulacije (točka 3.2. Izvješća);
- popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom, umirovljenje dva člana Komisije i ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika nije provedeno sukladno važećim zakonskim propisima (točka 5.3. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Komisije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Komisije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.07.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost sa zakonima i drugim propisima u svezi sa istekom mandata članova Komisije i neracionalnog ulaganja u popravku službenog vozila. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			
Usuglašen je način dostavljanja Izvješća o radu Komisije na način da se pribavljaju mišljenja nadležnih institucija.			
Uočena su i ove godine značajna ulaganja u popravku službenog vozila koje koristi zamjenik predsjedatelja Komisije.			
Komisija je obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o trenutnom statusu članova Komisije kojima su istekli mandati i koji su ispunili uvjete za umirovljenje.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnja revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. U 2019. godini unutarnja revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Povjerenstvo za dodjelu koncesija koje sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatno razdoblje od pet godina, koje se može produžiti za još jedan mandat.

Kao temeljna organizacijska jedinica Komisije formirana je Služba za upravne, stručne i administrativne poslove, kojom rukovodi tajnik Komisije, u okviru koje su sistematizirana radna mjesta za deset izvršitelja.

Koncem 2018. godine i početkom 2019. godine pribavljena su mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Komisije i nakon usvojenih napomena, korekcija i obrazloženja Komisija je, 02.10.2019. godine, predmetni prijedlog pravilnika uputila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Također, Komisija je 16.12.2019. godine uputila Vijeću ministara BiH urgenciju da se Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Komisije razmatra ako je moguće na prvoj narednoj sjednici Vijeća ministara BiH. Sa danom obavljanja revizije Komisija nema informacije da je navedeni prijedlog pravilnika razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Prema Zakonu o koncesijama BiH, Komisija se sastoji od sedam članova, uključujući predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije. Međutim, Komisija trenutno broji četiri člana čiji su mandati istekli, 2008. godine za jednog člana, 2010. godine za dva člana i 2015. godine za jednog člana.

Komisija se 28.08.2019. godine obratila Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH zahtijevajući informaciju o statusu natječajne procedure za imenovanje sedam članova Komisije. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavilo je odgovor Komisiji 12.09.2019. godine u kome navodi da su izvršili svoju obvezu pripreme akta o imenovanju članova Komisije koje, sukladno Zakonu o koncesijama BiH, treba imenovati Parlamentarna skupština BiH i da još uvijek nisu obaviješteni o Zaključku Vijeća ministara BiH o statusu predmeta imenovanja članova Komisije³.

¹ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

³ Sukladno zaključku Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine, Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 04.06.2018. godine dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova Komisije odnosno Prijedlog odluke o imenovanju članova Komisije radi daljnjeg nadležnog postupanja. Na sjednici Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 26.07.2018. godine nije usvojena odluka odnosno prijedlog liste kandidata, a o tome nije donesen zaključak.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana od kojih po jedan treba biti predstavnik sa prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH. Međutim, trenutni sastav Komisije ne odražava navedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije, tako da je i u tom pogledu samo funkcioniranje Komisije onemogućeno.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Komisija u suradnji sa nadležnim institucijama ponovno inicira aktivnosti na okončanju radnji vezanih za imenovanje članova Komisije.

3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na sljedeće:

- U Izvješću o reviziji za 2018. godinu konstatirano je značajno izdvajanje sredstava za popravku službenog vozila koje koristi zamjenik predsjedatelja Komisije i koje je iznosilo 16.662 KM. Također, za održavanje spomenutog vozila nastavljena su izdvajanja i tijekom 2019. godine i početkom 2020. godine, tako da je za održavanje i popravku predmetnog vozila izdvojeno još 5.951 KM. Smatramo da nije postojala ekonomska opravdanost i isplativost izdvajanja ovako značajnog ulaganja imajući u vidu trenutnu tržišnu vrijednost vozila koje je proizvedeno 2007. godine.
- Jednom članu Komisije isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 800 KM uz obrazloženje dodatnog obavljanja poslova zbog odsustva zamjenika predsjedatelja Komisije. Ne osporavajući isplate stimulacija u opravdanim okolnostima i za izuzetne rezultate u poslovanju smatramo da isplata stimulacije članu Komisije kao kolegijalnom tijelu uz obrazloženje dodatnog obavljanja poslova prije svega nije primjereno imajući u vidu stvarni opseg posla uzrokovan ograničenjem u poslovanju koje prati Komisiju od njenog osnivanja.

PREPORUKA 2

Komisija treba sredstva za neto stimulacije i reprezentaciju koristiti samo u opravdanim slučajevima, usklađenim sa internim pravilima, i okončati stalno i neracionalno ulaganje u popravku službenog vozila.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila SHJ-u.

Postupcima revizije utvrđeno je da nisu poduzete daljnje aktivnosti na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole u odnosu na 2018. godinu kada su utvrđeni poslovni procesi, procijenjeni rizici, urađen registar rizika i donesena Odluka o provedbi plana za smanjivanje odnosno ublažavanje rizika. Komisija nije donijela akcijski plan za 2019. godinu sa specifičnim novim mjerama za unapređenje sustava financijskog upravljanja i kontrole, što je navela u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Komisije za 2019. godinu. Koncem prosinca 2019. godine Komisija je donijela Odluku o formiranju Radne grupe na ažuriranju sustava financijskog upravljanja i kontrole čiji je zadatak ažuriranje mape poslovnih rizika, registra rizika kao i prijedloga o načinu izrade godišnjeg plana akcije za unapređenje unutarnjih kontrola sa nositeljima i rokovima. Planirani rok za obavljanje prethodno navedenih poslova je 15.04.2020. godine, ali sa danom završetka revizije ovi poslovi nisu završeni.

PREPORUKA 3

Komisija treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole sa posebnim osvrtnom na praćenje, procjenu i izvješćivanje o sustavu u cilju unapređenja upravljanja poslovnim procesima.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.059.000 KM. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek koncem prosinca 2019. godine, Komisija se tijekom godine financirala na temelju četiri odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 694.872 KM.

Plan i program rada Komisije za 2019. godinu usvojilo je Vijeće ministara BiH na 164. sjednici održanoj 22.01.2019. godine. Izvješće o radu Komisije za 2019. nije usvojeno.

Izvješće o radu Komisije, prema Zakonu o koncesijama BiH, dostavlja se Vijeću ministara BiH do 31. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu. Nacrt izvješća o radu za 2019. godinu pripremljen je i usvojen na sjednici Kolegija 05.05.2020. godine, te istog dana postavljen na platformu za e-konzultacije i web stranicu Komisije. Nakon dobivanja izvješća o provedenim obveznim e-konzultacijama, Komisija treba dobiti mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Direkcije za europske integracije BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Komisija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća može se konstatirati da je Komisija, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinila obrazloženja bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 694.872 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 364.128 KM.

Manje izvršenje proračuna Komisije za 2019. godinu posljedica je uglavnom toga što su sredstva za plaće i naknade troškova uposlenih (914.000 KM) planirana i odobrena za 14 uposlenih dok je prosječan broj uposlenih u 2019. godini iznosio 11, tako da je realizacija iznosila 569.054 KM. U okviru naknada troškova uposlenih, otpremnine su planirane u iznosu od 75.000 KM, a ostvarene u iznosu od 28.449 KM jer su planirane na bazi podataka o ispunjenju uvjeta za umirovljenje članova Komisije koji nisu umirovljeni iako su stekli uvjete za umirovljenje.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (475.225 KM), naknade troškova uposlenih (93.829 KM), troškove zakupa (71.040 KM), izdatke za uporabu vozila (15.387 KM) i ugovorene i druge usluge (14.793 KM).

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 475.225 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 285.522 KM, neto stimulacije 2.994 KM, a porezi i doprinosi 186.709 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 42.165 KM, što je posljedica manjeg broja uposlenih u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 11. Proračunom za 2019. godinu planirano je 14 uposlenih, a na 31.12.2019. godine u Komisiji je bilo 10 uposlenih.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 37.471 KM, a odnose se na kratkoročna potraživanja (6.881 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (30.589 KM), Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 91.590 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze (15.145 KM), obveze prema uposlenima (42.477 KM), kratkoročna razgraničenja (3.378 KM) i izvore sredstava (30.589 KM).

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Stvarano stanje usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.881 KM i predstavljaju početno stanje iz prethodne godine. Potraživanja su iskazana prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na temelju tri rješenja koje je izdao Fond za refundaciju bolovanja koja još uvijek nisu naplaćena. Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je na zahtjev Komisije dostavio izvode otvorenih stavki u kojima potvrđuje svoje dugovanje prema Komisiji.

PREPORUKA 4

Komisija treba pokrenuti aktivnosti sukladno zakonskim propisima kako bi se naplatila potraživanja za refundaciju naknada bolovanja.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

U Komisiji je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine prestao radni odnos za tri uposlena zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Procesom revizije je utvrđeno da je jedan uposlenik (vozač) angažiran na određeno vrijeme od 01.04.2019. godine u kontinuitetu. Komisija nije provodila proceduru javnog oglasa za angažman vozača na određeno vrijeme. Prema Zakonu o radu poslodavac može bez provedbe natječajne procedure izvršiti prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Pored toga, Komisija je za upražnjena sistematizirana radna mjesta angažirala osobe po osnovu ugovora o djelu na poslovima pravnog konzultiranja i izrade općih i pojedinačnih pravnih akata iz oblasti radnopravnih odnosa i sl. Osoba je angažirana u razdoblju od četiri mjeseca za što je ukupno isplaćeno 1.833 KM (mjesečna naknada u visini od 333 KM do 500 KM). Također, za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova angažirana je jedna osoba u razdoblju od šest mjeseci, a ukupna isplata po ovom angažmanu iznosila je 3.150 KM (mjesečna naknada od 200 KM do 950 KM).

Revizijom je utvrđeno da su dva člana Komisije ispunila uvjete za mirovinu, a i dalje rade u Komisiji. Radi se o osobama imenovanim od strane Parlamentarne skupštine kojima su, pored toga što su stekli uvjete za mirovinu, također, istekli i mandati. Prema Zakonu o radu u institucijama BiH⁶ radni odnos prestaje kada uposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života – danom donošenja rješenja.

U svezi sa stjecanjem uvjeta za mirovinu, Komisija je prema preporukama iz Izvješća o reviziji za 2018. godinu, uputila 13.11.2019. godine Parlamentarnoj skupštini BiH Informaciju o statusu članova Komisije. Parlamentarna skupština BiH je dopisom od 15.01.2020. godine obavijestila Komisiju da je Zajednički kolegij oba doma Parlamentarne skupštine BiH na 4. sjednici održanoj 15.01.2020. godine razmatrao Informaciju o statusu članova Komisije i primio je k znanju.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

Također, Zajednički kolegij oba doma Parlamentarne skupštine BiH zahtijeva od Vijeća ministara BiH da hitno pokrene proceduru izbora novih članova Komisije.

Rukovodeći državni službenik-tajnik Komisije izvršio je ocjenjivanje državnih službenika, međutim, zamjenik predsjedatelja Komisije nije ocijenio tajnika Komisije tako da izvješće o ocjenjivanju državnih službenika nije dostavljen Agenciji za državnu službu BiH.

PREPORUKA 5

Komisija je dužna radna mjesta predviđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju popunjavati sukladno važećim zakonskim propisima koji reguliraju upošljavanje u institucijama BiH. Također, sukladno zakonskim odredbama, Komisija treba provoditi ocjenjivanje rada uposlenih za tekuću godinu.

6. JAVNE NABAVE

Komisija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁷. Za svaki postupak javne nabave, odlukom zamjenika predsjedatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Komisija je u 2019. godini provela 11 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i deset putem izravnog sporazuma) te jedan postupak putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 17.248 KM (15.253 KM iz tekućih izdataka i 1.995 KM iz kapitalnih izdataka). Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Komisija, u ostavljenom roku, nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, sukladno članku 15. Zakona o reviziji institucija BiH, već je Uredu za reviziju uputila dopis u kojem izražava neslaganje sa Nacrtom izvješća o reviziji i načinom komuniciranja sa ovlaštenim osobama Komisije.

Kako u dopisu nisu navedena neslaganja sa konkretnim nalazima prezentiranim u Nacrtu izvješća o reviziji, kao takav nije mogao biti osnova za eventualne korekcije nalaza i preporuka danim na temelju provedene revizije Komisije. Detaljan odgovor na dopis Komisije dostavljen je rukovodstvu Komisije uz konačno Izvješće o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
financijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,057,000	0	1,057,000	692,877	66
Bruto plaće i naknade	726,000		726,000	475,225	65
Naknade troškova uposlenih	188,000		188,000	93,829	50
Putni troškovi	11,000		11,000	4,956	45
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12,000		12,000	8,451	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,000		10,000	4,347	43
Nabava materijala	4,000		4,000	3,198	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000		10,000	8,715	87
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	6,795	97
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,528	76
Ugovorene i druge posebne usluge	15,000		15,000	14,793	99
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1,995	100
Nabava zemljišta	0		0	0	0
Nabava građevina	0		0	0	0
Nabava opreme	2,000		2,000	1,995	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0		0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0		0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
			0		
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Zamjenik predsjedatelja:

dr. Milomir Amović

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	6,881	6,881	100
Novčana sredstva	0	0	0
Kratkoročna potraživanja	6,881	6,881	100
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	30,589	18,888	162
Stalna sredstva	221,256	202,884	109
Ispravka vrijednosti	190,667	183,996	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	30,589	18,888	162
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	37,471	25,769	145
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	61,001	110,643	55
Kratkoročne tekuće obveze	15,145	12,024	126
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	42,477	95,241	45
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	3,378	3,378	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	30,589	18,888	162
Izvori sredstava	30,589	18,888	162
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	91,590	129,531	71

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 04.03.2020. godine.

Zamjenik predsjedatelja:

dr. Milomir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04/03/2020.

Zamjenik predsjedatelja:

Milomir Amović